

Kommunfullmäktige i Norrtälje kommun
Regionfullmäktige i Region Stockholm

Utlåtande avseende delårsrapport per sista augusti 2020 för Kommunalförbundet Sjukvård och omsorg i Norrtälje

Vi, av kommunfullmäktige i Norrtälje kommun och av regionfullmäktige i Region Stockholm utsedda revisorer för Kommunalförbundet Sjukvård och omsorg i Norrtälje (222000-1891), har uppdraget att bedöma om resultatet i delårsrapporten per 31 augusti 2020 är förenlig med de mål direktionen beslutat. Vår bedömning ska biläggas delårsrapporten inför respektive fullmäktiges behandling.

Resultatet per 31 augusti 2020 är negativt och uppgår till -61,2 mnkr. Helårsprognosen pekar fortsatt på ett negativt resultat på -79,5 mnkr. Vi ser med oro på att kommunalförbundets egna kapital, som redan vid årets början var negativt med -73,9 mnkr, försämras ytterligare med lämnad prognos.

Av delårsrapporten framgår att prognosen är osäker på grund av coronapandemin. Eventuell ersättning från staten för merkostnader med anledning av Covid-19 ingår inte prognosen. Det prognostiserade resultatet innebär att balanskravet inte uppfylls innevarande år.

I delårsrapporten hänvisas till förbundsordningen och skrivningen framgår att tidigare års negativa balanskravsresultat om 13,6 mnkr, som enligt kommunallagen ska återställas 2020, *”kostnaderna för kommunalförbundets verksamhet ska, i den mån de inte täcks på annat sätt, täckas med bidrag från förbundsmedlemmarna.”* Utöver denna skrivning finns inget beslut om att så kommer att ske. Vi anser att det är viktigt att ett sådant ärende tas fram och beslut fattas innan årsskiftet så att tidigare års underskott som enligt kommunallagens regler kring återställande av negativa balanskravsresultat återställs i överensstämmelse med dessa regler.

Vi bedömer att:

- Delårsrapporten i allt väsentligt är upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed, men att struktur och i viss mån innehållet i förvaltningsberättelsen måste omarbetas i enlighet med lag och god sed.
- Balanskravet inte kommer att uppfyllas i och med lämnad helårsprognos. Tidigare års underskott bedöms inte kunna återställas.
- Resultatet i delårsrapporten och lämnad prognos är inte förenligt med de finansiella mål direktionen beslutat om i budget för året. Bedömningen baseras på att inget av de två målen prognostiseras att uppfyllas vid årets slut.

- Resultatet i delårsrapporten och lämnad prognos är förenlig med två av de fyra verksamhetsmässiga mål som direktion fastställt i budget. Ett mål bedöms inte uppfyllas medan ett inte följs upp.

Norrtälje 22 oktober 2020

Förtroendevalda revisorer för kommunalförbundet



Claes-Göran Brile



Lena Cronvall Morén



Johnny Karlson



Hans Erik Salomonsson